

KPMG 安侯建業

國際稅務新知

2020年10月號



重點摘要

亞洲

越南：2020年稅務更新

彙整2020年期間越南政府頒布並生效之企業所得稅、增值稅、外國承包商稅、個人所得稅及進口關稅之稅務法規。

印度：泰米爾納德邦(Tamil Nadu)推出印度製造之電子硬體優惠政策

泰米爾納德邦政府為營造針對電子系統設計及製造業(ESDM)之友善環境，推出電子硬體製造之優惠政策(Electronics Hardware Manufacturing Policy 2020, EHMP)，財務及非財務方面優惠適用於2020年1月1日後之投資。

柬埔寨：訂定反洗錢暨反資恐法及調整2021年最低工資

柬埔寨政府發布「反洗錢暨反資恐法」規定，並調整自2021年起，紡織、服裝及製鞋業之最低工資每月為美金192元。

泰國：維持7%增值稅稅率及調降社會保障基金提繳比例

泰國內閣於2020年8月25日宣布將再維持一年之7%增值稅稅率，並於近期宣布調降2020年9月至11月之社會保障基金提繳比例。



Contents

國際稅務新知

- 01 越南：2020年稅務更新
- 03 印度：泰米爾納德邦(Tamil Nadu)推出印度製造之電子硬體優惠政策
- 06 柬埔寨：訂定反洗錢暨反資恐法及調整2021年最低工資
- 07 泰國：維持7%增值稅稅率及調降社會保障基金提繳比例



KPMG Taiwan Tax 360

讓身為專業人士的您隨時掌握最Hot的稅務及法律議題、期刊書籍及活動新訊

※行動裝置點選QR code即可開啟App安裝頁面

iOS



Android



越南：2020年稅務更新



彙整2020年期間越南政府頒布並生效之企業所得稅、增值稅、外國承包商稅、個人所得稅及進口關稅之稅務法規。

企業所得稅

- 根據第116號決議，2020年企業可扣除30%企業所得稅

越南國會於2020年6月19日發布第116/2020/QH14號文，如2020年企業總收入未超過2千億越南盾(約新臺幣2億5千萬)，企業可扣除30%企業所得稅。納稅人應按季及年度自行評估可扣除之企業所得稅。此外，該決議於2020年8月3日生效，適用於2020課稅年度。

- 出口收入需於完成海關程序時認列

背景介紹，出口商品之銷項增值稅是在海關程序完成時產生，企業所得稅則於所有權或使用權移轉時認列。

根據越南財政部於2020年5月7日發布之第5476 / BTC-CST號函令，企業應於完成海關程序時認列出口商品之收入。財政部進一步說明，自2014年9月1日起，企業所得稅及增值稅認列時點同為完成海關程序時。

- 軟體生產定義及流程

根據現行的企業所得稅法，若投資於軟體生產之領域，企業得享有15年之10%企業所得稅優惠稅率、免4年企業所得稅及第5至第9年得減免50%之企業所得稅。

根據越南資訊通訊部(the Ministry of Information and Communications)於2020年7月3日發布之第13/2020 / TT-BTTTT號函，其定義7個軟體生產之流程及列出所需證明文件，如納稅人欲申請上述優惠，應以第13號函為適用依據。該函自2020年8月19日生效，取代2014年11月8日之第16/2014 / TT-BTTTT號函。

- 違反土地管理規定之土地租金不得扣抵

根據2020年7月8日第2776 / TCT-CS號函令，越南稅務總局採取若土地租金違反土地管理之規定，視為違反行政之罰款，不得扣抵。

- 如外包企業位於租稅優惠區外，則出售該製成品之收入不得享有企業所得稅之租稅優惠

根據2020年8月10日第3218 / TCT-CS號函令，越南稅務總局採取如外包企業位於租稅優惠區外，則該外包製造業務所取得之收入，不符合租稅誘因，不得享有企業所得稅之租稅優惠。

稅務總局舉例如下：若A公司(基於區域位置得享企業所得稅優惠)將製造業務分包/外包予B公司(非位於租稅優惠區)，則A公司所取得之相關收入不得享有企業所得稅之租稅優惠。隨著越南製造活動及供應鏈的擴張及多元化，產生許多外包形式，進而衍生出許多爭議。

增值稅

- 不符合越南投資法規定之方案不得享有增值稅退稅

根據2020年6月15日第2410 / TCT-KK號函令，越南稅務總局說明納稅義務人不得就未符合投資法規定之投資方案享有增值稅退稅。

外國承包商稅(Foreign Contractor Tax, FCT)

- 因新冠疫情，外國承包商依混合法及扣除法申報及繳納FCT，得延期繳納

根據2020年8月4日第3086 / TCT-KK號函令，越南稅務總局採取如外國承包商符合第41條法令之規定，依混合法及扣除法申報及繳納FCT，因新冠疫情得延期繳納。另一方面，外國承包商依推定法(如越南實體代替外國承包商扣繳及申報FCT)，則不得延期納稅。

- 越南方需扣繳及繳納FCT至當地建築及安裝工地之稅務機關

根據2020年7月29日第3026 / TCT-KK號函令，越南稅務總局採取如外國承包商提供越南當地之建築服務未採用完整的越南會計準則(稱VAS)，則不得依混合法申報FCT，但越南方仍有義務為外國承包商扣繳、申報及繳納FCT至當地建築及安裝工地之稅務機關。

– 償還代墊之薪資費用應繳納FCT

根據2020年2月20日第755 / TCT-TTKTT號函令，越南稅務總局採取如外國承包商依商業合作合約(Business Cooperation Contracts, BCC)調派員工至越南，由越南方支付薪資，則該薪資費用需繳納FCT。

舉例而言，當境外A公司與越南B公司簽署BCC，A公司指派員工履約，而B公司償還A公司這些員工之薪資費用，則該筆費用需繳納FCT。需注意的是，無論為A公司單純「償還代墊」員工薪資費用，或是支付費用包含某種加成而造成該費用屬性改變，均需繳納FCT。

個人所得稅

– 第954/2020/UBTVQH14號決議釐清家庭每月救濟申請

根據2020年6月23日第2546/TCT-DNNCN號函令，越南稅務總局說明新家庭每月救濟(即給予納稅人每月1千1百萬越南盾及給予符合規定之受撫養人每月440萬越南盾)應根據第1條第954/2020/UBTVQH14號決議，自2020年7月個人所得稅申報期間申報(即應於2020年8月20日前申報)，或自2020年個人所得稅第三季度申報(即應於2020年10月30日前申報)。

– 延長繳納退休福利金及生存福利金至2020年12月

根據2020年8月10日第2533/BHXH-BT號函令之越南社會保險指南，如雇主因新冠疫情面臨財務困難，得延長繳納退休福利金及生存福利金至2020年12月。相關程序及核准過程應依照勞動暨榮軍社會部(Ministry of Labor, War Invalids and Social Affairs)第1511/LDTBXH-BHXH號函令。

進口關稅

– 加工出口企業(Export and Processing Enterprises, EPE)轉租工廠應繳納進口關稅及進口增值稅

根據2020年7月24日第4927 / TCHO號函令，海關總局採取如EPE進口商品以建設工廠，則免進口關稅及進口增值稅，若再轉租部分工廠(包含轉租予越南企業)，則該EPE應申報及繳納進口商品建設工廠之進口關稅及進口增值稅。如果EPE於租賃期滿，仍為商業目的持續使用該工廠，則已繳納之進口關稅和進口增值稅無法退稅。

KPMG Observations KPMG觀點

2020年期間越南政府發布並生效多項稅務法規，建議在越南臺商仔細審視其是否符合新規定，並遵守相關納稅規定，以免喪失可得之租稅優惠或稅務申報扣抵之權益。

印度：泰米爾納德邦(Tamil Nadu)推出印度製造之電子硬體優惠政策



Tamil Nadu邦為營造針對電子系統設計及製造業(ESDM)之友善環境，推出電子硬體製造之優惠政策(Electronics Hardware Manufacturing Policy 2020, EHMP)，適用於2020年1月1日後之投資。財務方面之

優惠項目有投資資金補貼、利息補貼、土地租賃成本補貼及電費減免等，預計可促進參與設計且以創新為主的高科技製造產業快速發展。Tamil Nadu邦目標在2025年時，其地方電子產業產值可達1,000億美元。

優惠政策之適用對象

企業類型	認定標準	適用之工廠及機器設備投資
微型企業 (Micro Enterprises)	投資額少於1千萬盧比；年營收少於5千萬盧比。	印度政府中小企業部(Ministry of Micro、Small and Medium Enterprises, MSME)認定之新建或擴建之製造單位(manufacturing unit)。
小型企業 (Small Enterprises)	投資額1千萬盧比以上，未達1億盧比；年營收少於5億盧比。	
中型企業 (Medium Enterprises)	投資額1億盧比以上，未達5億盧比；年營收少於25億盧比。	
大型企業 (Large Enterprises)	投資額20億盧比以上，未達50億盧比；且雇用超過500名員工。	Tamil Nadu邦認定之新建或擴建之製造單位。
超大型計畫項目 (Mega projects)	投資額超過50億盧比；且雇用超過2,000名員工。	

優惠政策補貼額度根據其企業或計畫項目所在地(Tamil Nadu境內)而有所不同，其分級如下

補貼分級	區域
A	清奈(Chennai)、蒂魯瓦盧爾(Tiruvallur)、甘吉布勒姆(Kancheepuram)與琴格阿爾帕圖(Chengalpet)
B	孔巴托(Coimbatore)、古德洛爾(Cuddalore)、埃羅德(Erode)、卡魯爾(Karur)、克里斯赫納吉里(Krishnagiri)、納馬卡爾(Namakkal)、拉尼佩泰(Ranipet)、塞勒姆(Salem)、蒂魯吉拉帕利(Tiruchirapalli)、蒂魯帕圖爾(Tirupattur)、蒂魯普(Tiruppur)、尼爾吉利斯縣(The Nilgiris)與韋洛爾(Vellore)
C	達爾馬普里(Dharmapuri)、馬杜賴(Madurai)、德尼(Theni)、丁迪古爾(Dindigul)、西瓦岡格阿(Sivagangai)、拉馬納塔普拉姆(Ramanathapuram)、維魯杜納加爾(Virudhunagar)、蒂魯內爾維利(Tirunelveli)、圖蘇庫提(Thoothukudi)、科摩林角(Kanniyakumari)、普杜科泰(Pudukottai)、阿里耶盧爾(Ariyalur)、佩拉姆巴盧爾(Perambalur)、滕卡西(Tenkasi)、坦賈武爾(Thanjavur)、蒂魯瓦魯爾(Thiruvarur)、卡拉庫里奇(Kallakurichi)、維盧普拉姆(Viluppuram)、馬伊拉杜圖賴(Mayiladuthurai)、納加帕蒂南(Nagapattinam)與蒂魯瓦納馬萊(Tiruvannamalai)

財務方面之優惠項目

- 投資資金補貼：根據投資範圍和地點，對屬於大型企業或超大型計劃項目下新建或擴建的製造單位提供資金補貼，其門檻為合格固定資產(Eligible Fixed Assets, EFA)之投資比例。

企業類型	適用補貼：應達之合格固定資產投資比例		
	A級	B級	C級
大型企業	15%	20%	25%
超大型計畫項目	18%	24%	30%

- 利息補貼：針對大型企業與超大型計劃項目提供。將在企業獲得擔保(Corporate Guarantee)且滿足雇用及投資條件後發予。

- 大型企業：利息補貼最高為實際定期貸款的5%，且上限為每年200萬盧比，補貼期限最長為6年。
- 超大型計畫項目：利息補貼最高為實際定期貸款的5%，且上限為每年1,000萬盧比，補貼期限最長為6年。

- 印花稅免稅及補貼：根據土地條件而有所不同：

優惠分級	土地條件	
	自ELCOT / SIDCO / SIPCOT ^{註[1]} 購買或租賃土地	向私人購買 / 承租之土地
A級與B級	直接獲得50%印花稅免稅	在滿足雇用員工與投資條件的情況下，最多50英畝土地可獲得50%的印花稅補貼。
C級	直接獲得100%印花稅免稅	在滿足雇用員工與投資條件的情況下，最多50英畝土地可獲得100%的印花稅補貼。

註[1]: ELCOT為Electronics Corporation of Tamil Nadu Limited之簡稱；SIDCO為Tamil Nadu Small Industries Development Corporation之簡稱；SIPCOT為State Industries Promotion Corporation of Tamil Nadu之簡稱。

- 土地租賃成本補貼：僅適用符合C級補貼額度之企業

土地條件	向ELCOT / SIPCOT / SIDCO或任何其他政府擁有的工業園區承租之土地	向私人承租之土地
補貼內容	對其最高20%符合合格固定資產定義之土地，提供達其50%租賃成本之補貼。	對最多50英畝土地，提供達其50%租賃成本之補貼。惟該土地租賃成本不得超過合格固定資產的20%，且上限為2千萬盧比。如適用此項補貼，則土地成本將從合格固定資產計算中扣除。

- 申請專利之補貼：政府將補貼專利申請支出的50%。每筆申請最多可補貼50萬盧比，且每家公司最多可獲得500萬盧比。

- 質量認證：對ISO、ISI、BIS、FPO、BEE、AGMARK和ECOMARK認證或任何其他國家或國際認證產生的費用提供50%的補貼，每家公司最高可獲得1,000萬盧比之認證補貼。

- 培訓補貼：對每位首次雇用的男性 / 女性員工提供每月4,000 / 6,000盧比的培訓補貼，補貼期限最長為6個月，且自實際商業生產日期起算。在實際商業生產日期之前招募和培訓的員工也可列入補貼範圍，惟該補貼僅提供給Tamil Nadu邦的當地居民。

- 電費減免：所有新建或擴建之製造單位自Tamil Nadu邦發電和配電公司或特定來源購買之電力，自實際商業生產之日起，享為期5年，100%的電費減免。

- 環境保護基礎設施建設補貼：針對製造單位自行建造專用污水處理廠(Effluent Treatment Plants, ETP)和危險廢物處理存儲與處置設施(Hazardous Waste Treatment Storage and Disposal Facilities, HWTSDF)等環境保護基礎設施所產生的費用，提供補貼。

非財務方面之優惠項目

Tamil Nadu境內提供土地使用、工業用房屋、推廣電子維修園區及環境保護等非財務方面優惠。

KPMG Observations KPMG觀點

為響應印度中央政府之「印度製造」(Make in India)政策，Tamil Nadu邦新推出的電子硬體製造優惠政策，適用於所有於2020年1月1日後註冊在Tamil Nadu邦之企業，惟其適用標準較為繁複，適用額度也有分級。例如，該政策規定其補貼適用額度，係根據企業或計劃項目所在地而有所不同，另也有許多補貼僅適用於大型企業及超大型計畫項目或僅適用於符合C級補貼額度之企業。如已有考慮在Tamil Nadu邦設廠之臺商，應多加注意相關規範，申請優惠以降低赴印度設廠成本。

柬埔寨：訂定反洗錢暨反資恐法及調整2021年最低工資

反洗錢暨反資恐法

柬埔寨政府發布「反洗錢暨反資恐法」，並自2020年6月27日生效。該法提供防制洗錢及資恐之框架、定義應申報企業及說明其義務規範，應申報企業包含銀行、金融服務機構、交易服務供應商、房地產公司、賭場及包括律師與會計師之專業服務提供者。

應申報企業執行以下業務，應受該法之規範：

- 買賣不動產、大樓及土地
- 管理客戶金錢、證券及其他資產如下：
 - 管理銀行或證券帳戶
 - 為創立或公司營運募資
- 創立、營運或經營法人或運作
- 信託或企業為從事以下客戶活動：
 - 為法人之代理人
 - 本身或安排其他人為企業之董事或秘書、合夥企業之合夥人或相近其他法人之職位
 - 提供辦公室註冊地址、商業地址及企業、合夥企業或法人之通訊或管理地址
 - 本身或安排其他人為書面信託(express trust)之受託人
 - 本身或安排其他人為其他人之名義股東

需注意的是，該法條不適用於銀行及因職業持有秘密而負法定保密義務之人涉及任何洗錢及資恐之情況。

對應申報企業之義務，最重要事項如下：

- 指派一位或更多負責遵循規定之主管建立程序，確保潛在的違反及確保員工遵守法律。
- 應申報企業應執行客戶盡職調查包含客戶識別、最終受益人、獲取合作目的及商業關係之資訊及商業關係進行盡職調查。

- 應申報企業需至少保留五年之客戶身分資訊及其交易紀錄。
- 如應申報企業無法識別客戶、相關帳戶或交易之受益人或對方具洗錢或資恐之疑慮者，則應禁止與其進行業務往來。
- 如交易達到或超過柬埔寨金融人文庫(Cambodian Financial Intelligence Unit, CAFIU)所規範之金額，則需於24小時內遞交報告予CAFIU。

該法第六章說明如持續犯法或基金涉及資恐時，將凍結、拘留及扣押財產。第七章則規範未遵守該法下之處分及刑事罰。

調整2021年紡織、服裝及製鞋業之最低工資

柬埔寨勞工及職業訓練部(Ministry of Labor and Vocational Training, MLVT)於2020年9月10日發布第303號條例，該條例規定2021年紡織、服裝及製鞋業之基本工資調整為每月美金192元，同時規定員工於試用期之基本工資為每月美金187元，於試用期結束後則為每月美金192元，且員工之其他福利應維持相同，該最低工資自2021年1月1日生效。

KPMG Observations KPMG觀點

柬埔寨政府發布「反洗錢暨反資恐法」規定，建議於柬埔寨之臺商仔細審視其是否為該法規範之應申報企業，並遵循其對應申報企業所規範之義務。而政府亦調整2021年紡織、服裝及製鞋業之最低工資至每月美金192元，建議臺商應遵循當地規定調整員工最低工資。



泰國：維持7%增值稅稅率及調降社會保障基金提繳比例

泰國內閣於2020年8月25日宣布將再維持一年之7%增值稅稅率，並於2020年9月1日宣布調降社會保障基金提繳比例。

增值稅稅率7%再維持一年

泰國內閣於2020年8月25日核准財政部之草案，宣布7%之增值稅稅率再維持一年。

7%之增值稅包含地方稅將適用於2020年10月1日至2021年9月30日之貨物銷售、服務提供及進口交易。

調降2020年9月至2020年11月社會保障基金提繳比例

泰國內閣於2020年9月1日宣布調降社會保障基金提繳比例，以援助受新冠疫情影響之雇主及雇員。

根據1990年之社會保障法第33節，雇主及受保人(雇員)之強制性社會保障基金提繳比例自5%降至2%。該社會保障基金會依據雇員之月薪進行調降，如員工每月月薪超過15,000泰銖(約新臺幣14,000元)，則不適用該規定。

如雇主或員工提繳超出規定比例之金額，得向相關社會保障局要求退款。

KPMG Observations KPMG觀點

泰國政府近期宣布將再維持一年7%之增值稅稅率，其適用至2021年9月30日。此外，為能夠減緩受新冠疫情之企業與勞工，也在9月至11月調降社會保障基金提繳比例至2%以減少雇主之營運資金支出及雇員可運用現金增加。

2020年10月份稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
10月1日	10月5日	小規模營業人向主管稽徵機關申報以第三季(7 - 9月)之進項憑證於進項稅額百分之十扣減查定稅額	營業稅
10月1日	10月10日	<ul style="list-style-type: none"> - 自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅 - 查定課徵者繳納上月娛樂稅 	娛樂稅
10月1日	10月15日	特種貨物及勞務稅產製廠商申報繳納上月份出廠特種貨物之應納稅款	特種貨物及勞務稅
10月1日	10月15日	營業人申報繳納上月份銷售特種勞務之應納稅款	特種貨物及勞務稅
10月1日	10月15日	貨物稅產製廠商申報繳納上月份出廠貨物之應納稅款	貨物稅
10月1日	10月15日	菸酒稅產製廠商申報繳納上月份出廠菸酒之應納稅款	菸酒稅
10月1日	10月15日	核准每月為一期之自動報繳營業人，申報上期營業稅之銷售額，應納或溢付稅額	營業稅
10月1日	10月31日	營業用下期汽車使用牌照稅開徵繳納	使用牌照稅



2020年11月份稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
11月1日	11月10日	<ul style="list-style-type: none"> 自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅 查定課徵者繳納上月娛樂稅 	娛樂稅
11月1日	11月10日	小規模營業人繳納第三季(7—9月)營業稅	營業稅
11月1日	11月15日	核准彙總繳納印花稅之申報與繳納	印花稅
11月1日	11月15日	特種貨物及勞務稅產製廠商申報繳納上月份出廠特種貨物之應納稅款	特種貨物及勞務稅
11月1日	11月15日	營業人申報繳納上月份銷售特種勞務之應納稅款	特種貨物及勞務稅
11月1日	11月15日	貨物稅產製廠商申報繳納上月份出廠貨物之應納稅款	貨物稅
11月1日	11月15日	菸酒稅產製廠商申報繳納上月份出廠菸酒之應納稅款	菸酒稅
11月1日	11月15日	自動報繳營業人，申報上期營業稅之銷售額，應納或溢付稅額	營業稅
11月1日	11月15日	核准每月為一期之自動報繳營業人，申報上期營業稅之銷售額，應納或溢付稅額	營業稅
11月1日	11月30日	地價稅開徵繳納	地價稅





稅務服務團隊

丁傳倫

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.07705
eting@kpmg.com.tw

廖月波

協理

+886 2 8101 6666 ext.13375
joanneliao@kpmg.com.tw

任之恒

協理

+886 2 8101 6666 ext.16927
nikiyam@kpmg.com.tw

陳佩雯

經理

+886 2 8101 6666 ext.19068
meganchen2@kpmg.com.tw

張芷聿

專員

+886 2 8101 6666 ext.18438
anitachang1@kpmg.com.tw

蔡潔

專員

+886 2 8101 6666 ext.18439
janecai@kpmg.com.tw

田馨

專員

+886 2 8101 6666 ext.19042
sstien1@kpmg.com.tw

張郁伶

專員

+886 2 8101 6666 ext.19088
lindachang@kpmg.com.tw

home.kpmg/tw



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

LINE@生活圈

立即加入，一手掌握
專家觀點及產業趨勢



@kpmgtaiwan